자료 ① 익금산입 및 손금불산입 해당액 내역 과목 금액 내용 수입 배당금 재고 자산 평가감 퇴직 급여 충당금 대손충당금 연구 및 인력 개발 준비금 인정 이자 세금 공과 잡비 건설자금이자 법 인 세 등 3,000,000 770,000 840,000 134,000 560,000 130,000 654,000 75,000 2,340,000 2,000,000 수입계상 누락분 재고자산 과소평가액 한도초과액 한도초과액 한도초과액 대표자 가지급금 인정이자 토지매입에 다른 취득세 벌과금 건설자금이자 과소계상액(토지) 중간예납 등 ② 손금산입 및 익금불산입 해당액 내역 과 목 금 액 내 용 재 고 자 산 평 가 감 감 가 상 각 비 수 입 이 자 380,000 1,340,000 22,000 전기 손금불산입 유보분 중 당기사용분 전기 부인누계액 중 당기 용인액 국세환급금 이자